

SUMARI

1. MODIFICACIONS EN LA LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA, LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT, LA LLEI DE L'IMPOST DE SOCIETATS I LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

La Llei 13/2023, de 24 de maig, publicada en el BOE del dia 25 de maig, introdueix modificacions en la normativa enunciada.

2. IMPOST TEMPORAL DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES

En el BOE de 12 de juny s'ha publicat l'Ordre HFP/587/2023, de 9 de juny, per la qual s'aprova el model 718 «Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes», es determina el lloc, forma i terminis de la seva presentació, les condicions i el procediment per a la seva presentació.

3. MODIFICACIÓ DEL TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DELS REBUTS DE L'IAE 2023 PER A QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS

El termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'IAE de l'exercici 2023 per a quotes nacionals i provincials comprèn des del 15 de setembre fins al 20 de novembre de 2023.

4. A L'EFECTE DE L'APLICACIÓ DE LA REDUCCIÓ D'EMPRESA FAMILIAR SOBRE LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS, ELS ACTIUS REPRESENTATIUS DE LA PARTICIPACIÓ EN FONDS PROPIS D'UNA ENTITAT I DE LA CESSIÓ DE CAPITALS A TERCERS PODEN CONSIDERAR-SE AFECTES A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA, SEMPRE QUE S'ACREDITI QUE ELS MATEIXOS SÓN NECESSARIS PER A DESENVOLUPAR AQUESTA ACTIVITAT

El TEAC resol el recurs d'alçada interposat pels recurrents contra resolució del TEAR d'Aragó, desestimària al seu torn de la reclamació interposada contra els acords de liquidació, en concepte d'ISD, que van minorar la reducció aplicada pels contribuents en la base imposable de l'ISD, per l'adquisició "mortis causa" d'accions i participacions socials en diverses entitats.

5. EL NOU TIPUS I BASE ZERO EN L'IVA DE LES DONACIONS DE BÉNS

S'introdueix el tipus zero i la base zero per a les donacions de productes a entitats de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

6. CANVI DE DOMICILI FISCAL. EL CONTROL D'HISENDA I CRITERIS FIXATS PEL TEAC

L'Agència Tributària ha disparat el control sobre la residència fiscal.

7. S'ELEVA DE 30.000€ A 50.000€ EL LÍMIT EXEMPT DE GARANTIA EN AJORNAMENTS O FRACCIONAMENTS CONCEDITS PER LES COMUNITATS AUTÒNOMES

Així ho estableix la HFP/583/2023, de 7 de juny (BOE de 10 de juny).

1. MODIFICACIONS EN LA LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA, LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT, LA LLEI DE L'IMPOST DE SOCIETATS I LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

En el BOE de 25 de maig de 2023, i en vigor, excepte algunes excepcions, el 26 de maig, s'ha publicat la Llei 13/2023, de 24 de maig, per la qual es modifiquen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, en transposició de la Directiva (UE) 2021/514 del Consell de 22 de març de 2021 per la qual es modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperació administrativa en l'àmbit de la fiscalitat, i altres normes tributàries.

Aquesta Llei modifica la Llei General Tributària per a transposar la Directiva (UE) 2021/514 del Consell que, al seu torn, va modificar la Directiva 2011/16/UE de cooperació administrativa en l'àmbit de la fiscalitat, la denominada DAC7, establint una nova obligació

d'informació per a les plataformes digitals, també conseqüència de la subscripció per Espanya de l'Acord Multilateral entre Autoritats Competents.

A continuació, ressenyem les novetats que introdueix la citada llei i que afecten diferents àmbits, introduint-se modificacions en la Llei General Tributària (LGT), en la Llei de l'Impost de Societats (LIS), en la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit (LIVA) i en el Text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de No Residents (TRLIRNR). Aquestes modificacions, com hem dit, en general han entrat en vigor el dia 26 de maig, assenyalant en el detall les modificacions amb aplicació temporal diferent.

I. MODIFICACIONS EN LA LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA

Són diverses i importants les modificacions que s'introdueixen en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària:

Nova obligació d'informació [Article 93.1, e) LGT]

S'estableix l'obligació per part de **les persones jurídiques o entitats de comunicar a l'Administració Tributària la identificació dels titulars reals d'elles.**

Són titulars reals els definits conforme a l'article 4.2 de la Llei de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme (Llei 10/2010), això és:

- La persona o persones físiques pel compte de les quals es pretengui establir una relació de negocis o intervenir en qualssevol operacions.
- La persona o persones físiques que **en últim terme posseeixin o controlin, directament o indirectament, un percentatge superior al 25% del capital o dels drets de vot d'una persona jurídica, o que per altres mitjans exerceixin el control, directe o indirecte, d'una persona jurídica.** A l'efecte de la determinació del control seran aplicables, entre altres, els criteris establerts en l'article 42 del Codi de Comerç.
- Quan no existeixi una persona física que posseeixi o controli, directa o indirectament, un percentatge superior al 25% del capital o dels drets de vot de la persona jurídica, o que per altres mitjans exerceixi el control, directe o indirecte, de la persona jurídica, **es considerarà que exerceix aquest control l'administrador o administradors.** Quan l'administrador designat fos una persona jurídica, s'entendrà que el control és exercit per la persona física nomenada per l'administrador persona jurídica. Els subjectes obligats verificaran la seva identitat i consignaran les mesures preses i les dificultats oposades durant el procés de verificació.
- En el cas dels **fideïcomisos**, com el "trust" anglosaxó, tindran la consideració de titulars reals: el fideïcomitent o fideïcomitents; el fiduciari o fiduciaris; el protector o protectors, si n'hi hagués; els beneficiaris o, quan encara estiguin per designar, la categoria de persones en benefici de la qual s'ha creat o actua l'estructura jurídica; i qualsevol altra persona física que exerceixi en últim terme el control del fideïcomís a través de la propietat directa o indirecta o a través d'altres mitjans.
- En el supòsit d'**instruments jurídics anàlegs al "trust"**, com les fidúcies o el "treuhand" de la legislació alemanya, els subjectes obligats identificaran i adoptaran mesures adequades a fi de comprovar la identitat de les persones que ocupin posicions equivalents o similars a les relacionades anteriorment per al cas dels fideïcomisos, com el "trust" anglosaxó.

Casos per als quals està prevista la cessió a tercers de les dades obtingudes per l'Administració Tributària [Article 95.1, m) i n) LGT]

S'introdueixen dues modificacions:

Por un costat, es modifica el supòsit relatiu a la col·laboració amb l'Oficina de Recuperació i Gestió d'Actius mitjançant la cessió de les dades, informes o antecedents necessaris per a la localització dels béns embargats o decomissats en un procés penal, prèvia acreditació d'aquesta circumstància per a incorporar també als drets susceptibles de ser embargats o decomissats en un determinat procés penal.

Per un altre, s'incorpora un supòsit nou per al qual està prevista la cessió a tercers de les dades obtingudes per l'Administració Tributària, el relatiu a la col·laboració amb les entitats responsables dels procediments d'adjudicació de contractes i concessió de subvencions vinculades a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència, en relació amb l'anàlisi sistemàtica de risc de conflicte d'interès.

Rectificació de les dades incorporades en una autoliquidació: autoliquidació rectificativa [Article 120.3 i 4 i disp. adic. vintena sisena LGT]

S'estableix un sistema únic per a la correcció dels errors comesos en la confecció de les autoliquidacions, regulant amb aquesta finalitat la nova figura de l'autoliquidació rectificativa. Aquesta nova figura substituirà, en aquells tributs en els quals així s'estableixi, l'actual sistema dual d'autoliquidació complementària i sol·licitud de rectificació. D'aquesta forma, mitjançant la presentació d'una autoliquidació rectificativa, utilitzant el model que s'aprovi, el contribuïent podrà rectificar, completar o modificar la presentada amb anterioritat, amb independència del resultat d'aquesta.

Per tant, en els casos en què l'obligat tributari consideri que una autoliquidació ha perjudicat els seus interessos legítims, **la rectificació haurà de ser realitzada per ell mitjançant la presentació d'una autoliquidació rectificativa, quan ho estableixi la normativa pròpia del tribut.**

A més, es precisa que quan la rectificació d'una autoliquidació impliqui una minoració de l'import a ingressar de l'autoliquidació prèvia i no origini una quantitat a retornar, **es mantindrà l'obligació de pagament fins al límit de l'import a ingressar resultant de la rectificació.**

Es preveu l'adaptació de les referències normatives relatives al règim de les autoliquidacions rectificatives, assenyalant-se que quan la normativa pròpia del tribut estableixi que la rectificació d'una autoliquidació ha de realitzar-se mitjançant la presentació d'una autoliquidació rectificativa, les referències contingudes en les disposicions vigents a la sol·licitud de rectificació d'autoliquidació s'entendran realitzades per a aquest tribut a l'autoliquidació rectificativa.

Autoliquidacions complementàries, rectificació d'autoliquidacions i autoliquidacions rectificatives [Article 122.2 LGT]

A conseqüència de la incorporació de l'apartat 4 en l'article 120 de la LGT, s'adapta tècnicament a aquesta modificació el contingut de l'article 122 afegint el nou apartat 4 en la remissió a l'article 120. No obstant això, mancada la menció a aquesta nova categoria d'autoliquidació "la rectificativa" en el títol de l'esmentat article 122.

Procediment de gestió: la comprovació limitada [Articles 136.2 i 4 i 138.2 LGT]

Es modifica la regulació del procediment de comprovació limitada que, si bé manté la limitació de les facultats de l'Administració en l'àmbit de la gestió tributària, es contempla un increment d'aquestes. Així, es permet:

- **L'examen de la comptabilitat, però aquest examen està limitat** a constatar la coincidència entre el que figuri en la mateixa i la informació que obri en poder de l'Administració Tributària, inclosa l'obtinguda en el procediment. A més, aquest examen de la comptabilitat no impedirà ni limitar la ulterior comprovació de les operacions a què la mateixa es refereix en un procediment d'inspecció. Finalment, es permet, per a l'examen de la comptabilitat, que les actuacions de comprovació limitada es realitzin fos de les oficines de l'Administració Tributària en el domicili, local, despatx o oficina de l'obligat tributari, en presència del mateix o de la persona que designi, tret que aquell consenti el seu examen en les oficines públiques, podent l'Administració Tributària analitzar en les seves oficines les còpies de la comptabilitat en qualsevol suport.
- **Requeriments a tercers perquè aportin documentació justificativa** a fi de comprovar la veracitat de la informació que obri en poder de l'Administració Tributària, inclosa l'obtinguda en el procediment.

Competència per a iniciar i resoldre el procediment de declaració de responsabilitat [Article 174.2 LGT]

S'atribueix íntegrament als òrgans de recaptació la competència per a iniciar el procediment de declaració de responsabilitat i per a dictar l'acte administratiu de declaració de responsabilitat. Fins ara, el repartiment de competències entre els òrgans liquidadors i els òrgans de recaptació a l'hora de dictar els actes administratius de declaració de responsabilitat, es feia en funció del moment en el qual aquesta declaració es produïa.

Assistència mútua: presència de funcionaris i inspeccions conjuntes [Articles 177 quater i 177 quinques LGT]

Pel que fa a les modificacions relatives al règim de presència de funcionaris a Espanya i viceversa, es reconeix la capacitat de participació en actuacions a través de mitjans de comunicació electrònics. La mateixa possibilitat d'actuació a través de mitjans de comunicació electrònics es reconeix en els controls simultanis.

La possibilitat de realització d'inspeccions conjuntes en l'àmbit de l'assistència mútua ha estat una de les grans novetats introduïdes per la DAC 7. Aquesta situació ha determinat la necessitat de regular determinats aspectes en el règim de les actuacions d'inspecció, que seran aplicables a partir de l'1 de gener de 2024.

Així, es defineix el concepte d'inspeccions conjuntes "les actuacions inspectores que es realitzen per l'Administració Tributària de manera conjunta amb un altre o altres Estats en relació amb persones o entitats d'interès comú o complementari per als Estats intervinents d'acord amb la normativa d'assistència mútua que resulti d'aplicació" i s'estableix que, amb caràcter general, la regulació aplicable serà l'espanyola pròpia del règim de les actuacions d'inspecció amb les particularitats que s'estableixin, tret que les actuacions es desenvolupin fos d'Espanya, i en aquest cas s'aplicaran les disposicions de l'Estat membre on es desenvolupin. Ara bé, això mai implicarà que els funcionaris espanyols que actuïn en un altre Estat membre puguin exercir competències no conferides conforme a la normativa espanyola. Així mateix, per a facilitar el desenvolupament pràctic de les inspeccions conjuntes, l'Administració Tributària espanyola i els Estats membres participants hauran d'acordar-les i coordinar-les prèviament. L'Administració Tributària espanyola queda obligada a designar un representant a aquest efecte. Es regulen també les especialitats en aquesta mena d'actuacions, destacant que, en el seu cas, s'elaborarà un informe final que recollirà les conclusions de les actuacions de la inspecció i que haurà de tenir-se en compte en posteriors procediments tributaris seguits per l'Administració Tributària espanyola. Aquest informe final es comunicarà a l'obligat tributari en el termini de 60 dies naturals des de la seva emissió.

Obligacions d'informació i de diligència deguda relatives a comptes financers en l'àmbit de l'assistència mútua [Disp. A dic7. vintena segona. 7 LGT]

Se li imposa a la institució financera l'obligació de facilitar a la persona física amb suficient antelació tota la informació que aquesta tingui dret a rebre perquè pugui exercir el seu dret a la protecció de les seves dades personals i, **en qualsevol cas, abans que la informació per ella recopilada sigui subministrada a l'Administració Tributària**. Aquesta nova obligació és aplicable des de l'1 de gener de 2023.

Obligació d'informació sobre mecanismes transfronterers de planificació fiscal [Disp. adic. vintena tercera. 1, 2, 3 i 5 i disp. adic. vintena quarta. 1 i 3]

En relació amb aquesta obligació, es modifica el seu règim jurídic a conseqüència de la subscripció per part d'Espanya de l'Acord Multilateral entre Autoritats Competents sobre intercanvi automàtic d'informació relativa als mecanismes d'elusió de l'Estàndard comú de comunicació d'informació i les estructures extraterritorials opaques i les seves Normes tipus de comunicació obligatòria d'informació per a abordar mecanismes d'elusió, i altres acords internacionals subscrits amb el mateix objectiu, perquè l'Administració Tributària espanyola pugui disposar de la informació necessària per a procedir a l'intercanvi dels mecanismes que eludeixen l'Estàndard comú de

comunicació d'informació i les estructures extraterritorials opaques regulat per aquest acord.

Obligacions d'informació i de diligència deguda relatives a la declaració informativa dels operadors de plataforma obligats en l'àmbit de l'assistència mútua [Disp. adic vintena cinquena LGT]

Abans de ressenyar les principals característiques d'aquesta nova obligació d'informació, assenyalar que en la LGT es recolliran les directrius generals i reglamentàriament es desenvoluparan les normes i procediments de diligència deguda que hauran d'aplicar determinats operadors de plataformes digitals, així com regular les noves obligacions de registre i subministrament d'informació d'aquests operadors.

OBLIGATS A INFORMAR I LES SEVES OBLIGACIONS

- Les entitats que tinguessin la consideració d'operadors de plataforma obligats a comunicar informació hauran d'aplicar les normes i procediments de diligència deguda i complir les obligacions de registre i subministrament d'informació conforme a la citada normativa.
- Les persones o entitats que tinguessin la consideració de "venedors", hauran de complir les obligacions derivades de l'aplicació de les normes i procediments de diligència deguda.

RÈGIM SANCIONADOR

Les infraccions i sancions derivades de l'incompliment de les obligacions de registre i subministrament d'informació es regularan pel que es disposa en el títol IV de la LGT amb les següents especialitats:

Infracció tributària molt greu

Absència absoluta de registre a la Unió Europea conforme a la Directiva 2011/16/UE del Consell d'un "operador de plataforma obligat a comunicar informació" sempre que d'això es derivi la falta de recepció per l'Administració Tributària espanyola de la informació que hagués hagut de rebre en termini relativa a "venedors subjectes a comunicació d'informació" residents en territori espanyol o béns immobles situats en aquest territori.

La sanció serà una multa pecuniària del triple de la qual hagués correspost per la falta de subministrament d'aquesta informació d'acord amb el que es disposa en el títol IV de la LGT.

Infraccions tributàries greus

Incompliment de les normes i procediments de diligència deguda pels "operadors de plataforma obligats a comunicar informació".

En particular, tenen la consideració d'infracció l'incompliment o compliment incorrecte o fora de termini de les obligacions derivades dels procediments de diligència deguda relatius a:

- Determinació dels venedors no subjectes a revisió.
- Recopilació d'informació sobre el "venedor".
- Verificació de la informació sobre el "venedor".
- Determinació de l'Estat o Estats de residència del "venedor".
- Recopilació d'informació sobre béns immobles llogats.

La sanció serà una multa pecuniària fixa de 200€ per cada "venedor" respecte del qual es van incomplir les obligacions derivades de l'aplicació de les normes i procediments de diligència deguda. Quan un "operador de plataforma obligat a comunicar informació" se serveixi d'un prestador de serveis extern per a complir les obligacions de diligència deguda, aquestes continuaran sent responsabilitat de tal operador.

- No comunicar la informació obligatòria en termini o comunicar informació falsa, incompleta o inexacta als “operadors de plataforma obligats a comunicar informació” pels “venedors”, en compliment de les obligacions derivades de l'aplicació per l'operador dels procediments de diligència deguda a què es refereix l'apartat anterior.

La sanció serà una multa pecuniària fixa de 300€.

Altres infraccions per altres incompliments:

- No facilitar la informació exigida conformement a les normes i procediments de diligència deguda per part del “venedor” a l'operador de plataforma obligat a comunicar informació, havent rebut dos recordatoris sobre la sol·licitud inicial de l'operador i transcorreguts 60 dies naturals des de la sol·licitud inicial, l'operador tancarà el compte del venedor i li impedirà que torni a registrar-se en la plataforma o bé li retindrà el pagament de la “contraprestació” fins que faciliti la informació que es va sol·licitar.
- No complir l'obligació d'informar per part de l'operador de plataforma obligat a comunicar informació després de dos requeriments, comporta que l'Administració Tributària acordarà la baixa cautelara en el cens corresponent en un termini màxim de 90 dies naturals des del segon requeriment, però mai abans que transcorrin 30 dies naturals des d'aquest. Una vegada acordada la baixa, l'operador només podrà cursar l'alta de nou si ofereix a l'Administració Tributària garanties adequades que es compromet a complir l'obligació d'informació, inclosos aquells subministraments d'informació pendents de complir.

ALTRES OBLIGACIONS

- **Deure de conservació i manteniment a la disposició de l'Administració Tributària** de les declaracions que resultin exigibles als obligats, les proves documentals, els registres i qualsevol informació utilitzada per a aplicar els procediments de diligència deguda i per a complir les obligacions de registre i subministrament d'informació, durant els 10 anys següents a la finalització del període de referència al qual correspon el subministrament d'informació. L'Administració Tributària podrà comprovar i investigar també el compliment de les normes i procediments de diligència deguda que hagin d'aplicar “operadors de plataforma obligats a comunicar informació”.
- **Deure d'informar per part de tot “operador de plataforma obligat a comunicar informació” a cada “venedor” persona física subjecte a comunicació d'informació que la informació sobre aquest**, serà subministrada a l'Administració Tributària i transferida a l'Estat que correspongui conformement a la Directiva 2011/16/UE i els acords internacionals. Així mateix, l'operador facilitarà a la persona física amb suficient antelació tota la informació que aquesta tingui dret a rebre perquè pugui exercir el seu dret a la protecció de les seves dades personals i, en qualsevol cas, abans que la informació per ell recopilada sigui subministrada a l'Administració Tributària.

ENTRADA EN VIGOR

Aquesta nova obligació d'informar per als operadors de plataformes digitals serà aplicable a partir de l'1 de gener de 2023.

II. MODIFICACIÓ EN LA LLEI DE L'IMPOST DE SOCIETATS

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir d'1 de gener de 2024, la disposició final cinquena de la Llei 13/2023, de 24 de maig, modifica l'article 16 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats, amb la finalitat d'adaptar-lo a la Directiva (UE) 2016/1164 del Consell, de 12 de juliol de 2016.

En aquest sentit, **es modifica l'apartat primer de l'article 16 incorporant que, en la determinació del benefici operatiu, en cap cas, formaran part els ingressos, despeses o rendes que no s'haguessin integrat en la base imposable d'aquest Impost.**

D'altra banda, **es modifica l'apartat sisè de l'article 16 excloent de la no aplicació de la limitació prevista en aquest article als fons de titulització hipotecària**, regulats en la Llei 19/1992, de 7 de juliol, sobre Règim de Societats i Fons d'Inversió Immobiliària i sobre Fons de Titulització Hipotecària, **i els fons de titulització d'actius** a què es refereix la Disposició adicional cinquena.2 de la Llei 3/1994, de 14 d'abril.

III. MODIFICACIONS EN LA LLEI DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Són diverses les modificacions que s'introdueixen en la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Règim de Dipòsit diferent del duaner: béns objecte d'Impostos Especials [Article 18. Tres, 83.Dos LIVA]

Amb efectes des de l'**1 de gener de 2023**, l'apartat Primer de la Disposició final primera de la Llei 13/2023, de 24 de maig, modifica:

- L'apartat Tres de l'article 18 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit (LIVA), per a establir que en els supòsits d'abandó del règim de dipòsit diferent del duaner dels béns objecte d'Impostos Especials (IIEE), s'efectuarà una operació assimilada a una importació i no una importació de béns, qualsevol que sigui la seva procedència.

Aquesta modificació té com a objectiu facilitar la liquidació d'aquestes operacions, atès que els béns objecte d'IIEE que es troben en aquest règim suspensiu i hagin estat prèviament importats, són objecte de mescla en els dipòsits fiscals amb uns altres de la mateixa espècie i naturalesa que poden procedir del mercat interior o comunitari.

- L'apartat Dos de l'article 83 de la LIVA, a fi de realitzar un ajust de caràcter tècnic en la base imposable de les importacions de béns i de les operacions assimilades a les importacions de béns.

Localització de serveis: regla d'utilització o explotació efectiva [Article 70. Dos LIVA]

Amb efectes des del 26 de maig de 2023, l'apartat Segon. Un de la Disposició final primera de la Llei 13/2023, de 24 de maig modifica l'aplicació de la regla d'utilització o explotació efectiva, **que permet la subjecció en el territori espanyol d'aplicació de l'impost (TAI) d'aquells serveis realitzats fora de la Comunitat, però l'ús efectiu de la qual es produeix en aquest, excloent les operacions financeres i d'assegurances entre empresaris.**

Aquesta modificació té com a objectiu garantir la neutralitat de l'impost i la competència d'aquests sectors estratègics de l'economia espanyola en termes equivalents als altres sectors d'activitat econòmica exclosos de l'aplicació d'aquesta regla per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.

Comerç electrònic: Règim d'importació - IOSS [Article 163 quinçies LIVA]

Amb efectes des del **26 de maig de 2023**, l'apartat Segon. Dos de la Disposició final primera de la Llei 13/2023, de 24 de maig modifica el règim d'importació del comerç electrònic (IOSS) **per a permetre als empresaris i professionals que tinguin la seu de la seva activitat econòmica a les Illes Canàries, Ceuta o Melilla**, acollir-se al mateix sense necessitat de comptar amb un representant establert en la Comunitat.

IV. MODIFICACIONS EN EL TRLIRNR

Les modificacions que s'introdueixen en el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de No Residents, aprovat per Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, **són relatives als procediments amistosos.**

Així, s'estableix que els acords aconseguits en el marc d'un procediment amistós s'aplicaran independentment dels terminis previstos en el Dret intern. A més, s'estableix que els membres d'una comissió consultiva o de resolució en un procediment d'aquest tipus hauran d'actuar amb molt de sigil respecte a les dades tributàries que coneguessin a conseqüència d'aquest. En cas contrari, podrien arribar a ser objecte de responsabilitat legals.

V. ALTRES MODIFICACIONS

Beneficis fiscals aplicables als patrimonis protegits de les persones amb discapacitat constituïts conformement al dret civil propi autonòmic [Disp. adic. tercera Llei 41/2003]

S'introdueix la disposició addicional tercera en la Llei 41/2003, de 18 de novembre (de protecció patrimonial de les persones amb discapacitat i de modificació del Codi Civil, de la Llei d'Enjudiciament Civil i de la Normativa Tributària amb aquesta finalitat), **per a establir que els beneficis fiscals establerts en les normes de caràcter estatal siguin aplicables no sols als patrimonis protegits constituïts a l'empara de la llei estatal (Llei 41/2003), sinó també als constituïts conformement a les diferents lleis autonòmiques que regulin aquesta mateixa figura amb la mateixa finalitat en les diferents Comunitats Autònomes** amb competències constitucionals per a regular el seu propi dret civil, foral o especial, en aquesta matèria.

A més, es precisa que als exclusius efectes corresponents als beneficis fiscals establerts en la Llei 41/2003, o als efectes fiscals corresponents a qualsevol norma tributària estatal, es considerarà que la persona amb discapacitat al benefici de la qual es constitueix el patrimoni protegit és el titular dels béns i drets que integren aquest patrimoni i que les aportacions realitzades al mateix per persones diferents a aquest titular constitueixen transmissions a aquest a títol lucratiu.

2. IMPOST TEMPORAL DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNAS

En el BOE de 12 de juny s'ha publicat l'Ordre HFP/587/2023, de 9 de juny, per la qual s'aprova el model 718 «Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes», es determina el lloc, forma i terminis de la seva presentació, les condicions i el procediment per a la seva presentació.

Aquest impost es configura com un impost complementari de l'Impost sobre el Patrimoni, de caràcter estatal, no susceptible de cessió a les Comunitats Autònomes, per a gravar amb una quota addicional els patrimonis nets de les persones físiques de quantia superior a 3.000.000 d'€.

L'entrada en vigor d'aquesta Ordre comença l'endemà de la seva publicació en el BOE i el termini de presentació del model 718 tindrà lloc entre els dies 1 i 31 de juliol de l'any següent a la data de meritació d'aquest, sense perjudici del termini per a la domiciliació bancària del pagament del deute, i en aquest cas, el termini de presentació finalitzarà el 26 de juliol.

3. MODIFICACIÓ DEL TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DELS REBUTS DE L'IAE 2023 PER A QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS

Igual que en anys anteriors, la Resolució de 25 de maig de 2023 (BOE d'1 de juny de 2023), del Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, modifica el termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2023 relatiu a les quotes nacionals i provincials, quedant fixat des del 15 de setembre fins al 20 de novembre de 2023, tots dos inclusivament.

Així mateix, estableix que, per a aquestes quotes nacionals i provincials, el seu cobrament es realitzi, amb el document d'ingrés que el contribuent rebí, a través de les Entitats de crèdit col·laboradores en la recaptació. En cas d'extraviament del mateix o a falta d'aquest per no haver-se rebut, s'haurà de realitzar l'ingrés amb un duplicat que es recollirà en la Delegació o Administracions de l'AEAT corresponents a la província del domicili fiscal del contribuent, per al cas de quotes de classe nacional, o corresponents a la província del domicili on es realitzi l'activitat, per al cas de quotes de classe provincial.

4. A L'EFECTE DE L'APLICACIÓ DE LA REDUCCIÓ D'EMPRESA FAMILIAR SOBRE LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS, ELS ACTIUS REPRESENTATIUS DE LA PARTICIPACIÓ EN FONDS PROPIS D'UNA ENTITAT I DE LA CESSIÓ DE CAPITALS A TERCERS PODEN CONSIDERAR-SE AFECTES A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA, SEMPRE QUE S'ACREDITI QUE ELS MATEIXOS SÓN NECESSARIS PER A DESENVOLUPAR AQUESTA ACTIVITAT

El TEAC en la seva resolució del passat 28 de febrer, resol el supòsit pel qual els obligats tributaris van presentar les autoliquidacions per l'ISD aplicant la reducció per adquisició "mortis causa" d'accions i participacions socials de diverses entitats, incloses entre els béns i drets del causant. La Inspecció va admetre la procedència de la reducció d'empresa familiar de les citades participacions, però no per la totalitat del seu valor, sinó solament en el percentatge de valor d'aquestes, corresponent a l'actiu afecte a activitats econòmiques. En concret, la qüestió controvertida consistia a determinar si (i) el préstec concedit per una de les entitats les participacions de les quals formen part de la massa hereditària a una altra entitat les participacions de la qual també forma part d'aquesta massa, forma part de l'actiu afecte de la prestadora, i (ii) si el préstec participatiu concedit pel causant a una de les entitats les participacions de les quals formen part de la massa hereditària, forma part dels fons propis de la prestatària.

Els recurrents al·leguen que, atès que el citat préstec finançava els actius de l'entitat prestatària, sent en conseqüència utilitzat per a l'adquisició de béns afectes a la seva activitat, resulta provat que el mateix és un bé afecte a l'activitat del grup de societats.

El TEAC, amb base en la jurisprudència del TS, conclou que, a l'efecte d'aplicar la reducció sobre la base imposable de l'ISD per adquisició mortis causa de participacions en entitats, els actius representatius de la participació en fons propis d'una entitat i de la cessió de capitals a tercers poden considerar-se, igual que qualsevol altre actiu o element patrimonial, afectes a una activitat econòmica, sempre que quedi acreditat pel contribuent que aquests són necessaris per al desenvolupament d'aquesta.

En relació amb el préstec participatiu concedit pel causant, els recurrents manifestaven que el mateix havia de formar part dels fons propis de la prestatària, havent d'incrementar el valor de les accions d'aquesta.

Malgrat el que es disposa en l'article 20 del Reial decret llei 7/1996 en relació amb les situacions de reducció de capital i liquidació de societats, el TEAC entén que, a efectes fiscals, tret que les normes que regulin el concret tribut disposessin el contrari, són valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis, havent de rebutjar-se, en conseqüència, la seva equiparació als fons propis d'una entitat.

En aquest sentit, desestima el recurs i, conseqüentment, confirma la minoració de les reduccions aplicades en l'ISD dels contribuents, a l'efecte d'accedir a la reducció en l'ISD.

5. EL NOU TIPUS I BASE ZERO EN L'IVA DE LES DONACIONS DE BÉNS

La Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular, ha incorporat, a través de la seva disposició final tercera, una modificació d'importància conceptual en l'estructura de l'IVA, introduint **el tipus zero i la base zero per a les donacions de productes a entitats de la Llei 49/2002**, de 23 de desembre, sempre que es destinin per les mateixes a les finalitats d'interès general que desenvolupin d'acord amb el que es disposa en l'article 3 apartat 1r, d'aquesta Llei.

6. CANVI DE DOMICILI FISCAL. EL CONTROL D'HISENDA I CRITERIS FIXATS PEL TEAC

La geolocalització del mòbil, la vigilància de les xarxes socials, els moviments de les targetes, les factures abonades, o els subministraments de l'habitatge són només algunes de les dades amb els quals Hisenda vigila.

L'Agència Tributària cada vegada compta amb majors dades i informació dels contribuents. Els informes tenen un grau de detall que sorprèn els especialistes. Hi ha un rastreig i seguiment de l'empremta digital del contribuent i, a vegades, apareixen dades presumptament subministrades per les plataformes digitals.

A més, aquest mateix any l'Agència Tributària ha intensificat el control de residents a Espanya que rebaixen artificialment la seva factura fiscal en declarar per l'Impost sobre la Renda de No Residents. Sota amenaça de sanció, **exigeix als estrangers que informin amb detall als serveis tributaris de totes les seves dades econòmiques i de la seva situació personal i familiar.**

Aquestes actuacions s'han dut a terme per part dels serveis tributaris en regions amb molts estrangers amb residència en el territori espanyol, com les Illes Balears o la Costa del Sol.

El Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) en la seva resolució del passat 25 d'abril, fixa que el concepte de permanència per més de 183 dies durant l'any natural en territori espanyol s'integra pel còmput agregat de **tres nivells de dies: la presència certificada, els dies presumptes i les absències esporàdiques** i puntualitza que la fixació del nombre de dies de permanència en territori espanyol ha d'atendre criteris objectius, prescindint de les possibles voluntats que manifestin els obligats tributaris, de manera que la configuració del criteri condueixi a una determinació inequívoca de la presència d'aquests en un Estat.

A aquest efecte, resulta adequada l'elaboració d'un calendari d'acord amb principis i regles que respecten absolutament la normativa aplicable (LIRPF article 9 i Model de Conveni de l'OCDE article 15) així com les interpretacions de la mateixa assenyalada en la doctrina administrativa, i que permeten configurar les estades en cada territori de l'obligat tributari, d'una forma precisa i raonable.

D'aquesta manera, el concepte de permanència per més de 183 dies durant l'any natural en territori espanyol (LIRPF article 9.1.a), que determina la consideració del contribuent com a resident fiscal a Espanya, **s'integra pel còmput agregat de tres nivells de dies: la presència certificada, els dies presumptes i les absències esporàdiques.**

- a) **Presència certificada:** Es computa com a dia de permanència a Espanya qualsevol dia en què existeixi una dada fefaent de que el contribuent va estar, per petit que fora el lapse de temps, en territori espanyol. Aquesta presència efectiva pot provar-se tant per l'Administració com pel propi contribuent, constituint una prova fefaent **contra la qual no cap prova en contra**, ja que, si existeix prova de presència certificada a Espanya, el contribuent podrà aportar proves de la seva presència certificada en un altre país aquest mateix dia, però **sense que això trenqui que sigui un dia a Espanya**, si bé en aquests casos **hi haurà un còmput 1-1 (dia de permanència a Espanya i dia de permanència en l'altre país).**
- b) **Dies presumptes:** Són els dies en què, coneixent mitjançant prova certificada que el contribuent va estar a Espanya el dia X i el posterior dia X+1, els dies entre mitjanes (1) poden computar-se com a dies de permanència efectiva.
- c) **Absències esporàdiques:** La normativa de l'Impost estableix que per a determinar el període de permanència en territori espanyol **s'han de computar les absències esporàdiques, tret que el contribuent acrediti la seva residència fiscal en un altre país.** Constitueixen, doncs, un reforç a les conclusions de permanència en territori espanyol o a l'estranger, si bé no són estrictament imprescindibles quan amb els dies de presència efectiva s'ha aconseguit el llindar mínim exigint per la LIRPF de 184 dies.

7. S'ELEVA DE 30.000€ A 50.000€ EL LÍMIT EXEMPT DE GARANTIA EN AJORNAMENTS O FRACCIONAMENTS CONCEDITS PER LES COMUNITATS AUTÒNOMES

A partir de l'11 de juny de 2023, la HFP/583/2023, de 7 de juny (BOE de 10 de juny) estableix que no s'exigiran garanties per a les sol·licituds d'ajornament i fraccionament de pagament dels deutes derivats de tributs cedits a les Comunitats Autònomes, quan correspongui a aquestes, per delegació de l'Estat, la recaptació de tals deutes, **quan el seu import conjunt no excedeixi de 50.000€ (el límit anterior era de 30.000€) i es trobin tant en període voluntari com en període executiu de pagament**, sense perjudici del manteniment, en aquest últim cas, de les traves existents sobre béns i drets del deutor en el moment de la presentació de la sol·licitud.

Recordem que des del dia 15 d'abril de 2023, no s'exigiran garanties per a les sol·licituds d'ajornament i fraccionament de pagament dels deutes gestionats per l'AEAT i pels òrgans o organismes de la Hisenda Pública estatal **quan el seu import conjunt no excedeixi de 50.000€ i es trobin tant en període voluntari com en període executiu de pagament**, sense perjudici del manteniment, en aquest últim cas, de les traves existents sobre béns i drets del deutor en el moment de la presentació de la sol·licitud. Així ho va establir l'Ordre HFP/311/2023, de 28 de març (BOE de 31 de març), per la qual s'eleva el límit exempt de l'obligació d'aportar garantia en les sol·licituds d'ajornament o fraccionament a 50.000€.

BOU & ASSOCIATS

